1. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

2. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному [статьей 105.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/9eefdf09ce7cf05e28e13c7d2229ac84f3004edf/#dst1540) настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 13.03.2006 [N 39-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100136), от 18.07.2011 [N 227-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116968/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100582))

(см. текст в предыдущей редакции)

4. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала [налогового периода](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d1fb7cd0b710446304b4a4878b2b11b3b5624859/#dst395).

5. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком в целях настоящей главы понимается превышение расходов над доходами, определяемыми в соответствии со [статьей 346.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ad7728a5768a7f748a114aa5cfe692204af73c43/#dst316) настоящего Кодекса.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

В случае прекращения налогоплательщиками деятельности по причине реорганизации налогоплательщики-правопреемники вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим пунктом, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие размер полученного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиками при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Убыток, полученный налогоплательщиками при уплате единого сельскохозяйственного налога, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

(п. 5 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78579/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100047) от 22.07.2008 N 155-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

6. Организации, которые до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога выполняют следующие правила:

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100143) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

1) на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщики осуществляют после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100145) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

2) утратил силу с 1 января 2007 года. - Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100146) от 13.03.2006 N 39-ФЗ;

(см. текст в предыдущей редакции)

3) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с [главой 25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/#dst101834) настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100147) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

4) расходы, осуществленные организацией после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, либо на дату оплаты, если оплата таких расходов была осуществлена после перехода организации на уплату единого сельскохозяйственного налога;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100148) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

5) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога в оплату расходов организации, если до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с [главой 25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/#dst101834) настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100149) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

6) материальные расходы и расходы на оплату труда, относящиеся к [незавершенному производству](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ec171921ac780dbc8910a055b46fe78b131d1e39/#dst103135) на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, оплаченные до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, учитываются при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в отчетном (налоговом) периоде изготовления готовой продукции;

(пп. 6 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100150) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

7) затраты на приобретение квот (долей) добычи (вылова) водных биологических ресурсов, фактически оплаченные до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и не отнесенные на расходы при определении налоговой базы, включаются в налоговую базу на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

(пп. 7 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94114/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015) от 25.11.2009 N 275-ФЗ)

6.1. При переходе организации на уплату единого сельскохозяйственного налога в учете на дату такого перехода отражается [остаточная стоимость](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102078) приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями [главы 25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/#dst101834) настоящего Кодекса.

При переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога организации, применяющей упрощенную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d29da7b903e5cc351ee08a2f10414ccee3c12bad/#dst103572) настоящего Кодекса, в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, определяемая в соответствии с [пунктом 3 статьи 346.25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/48f3882bf63e772b7af04f4210926edf19039781/#dst4134) настоящего Кодекса.

При переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога организации, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4209f933e6fb42facd46fa1dda1da80f6d85dc84/#dst103723) настоящего Кодекса, в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

(п. 6.1 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100152) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

7. Организации, которые уплачивали единый сельскохозяйственный налог, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений выполняют следующие правила:

1) признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения единого сельскохозяйственного налога, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;

2) признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения единого сельскохозяйственного налога товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено [главой 25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/#dst101834) настоящего Кодекса.

(п. 7 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100064) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

7.1. Указанные в [подпунктах 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9800a96a1675a5baf3bd7f559b3165119af76eaf/#dst3335) и [2 пункта 7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9800a96a1675a5baf3bd7f559b3165119af76eaf/#dst3336) настоящей статьи доходы и расходы признаются доходами (расходами) месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.

(п. 7.1 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100068) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

8. В случае, если организация переходит с уплаты единого сельскохозяйственного налога на иные режимы налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) и имеет основные средства и нематериальные активы, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией) которых не полностью перенесены на расходы за период применения единого сельскохозяйственного налога в порядке, предусмотренном [подпунктом 2 пункта 4 статьи 346.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ad7728a5768a7f748a114aa5cfe692204af73c43/#dst2710) настоящего Кодекса, в учете на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих основных средств и нематериальных активов, определенной на момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, на сумму произведенных за период применения единого сельскохозяйственного налога расходов, определенных в порядке, предусмотренном [подпунктом 2 пункта 4 статьи 346.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ad7728a5768a7f748a114aa5cfe692204af73c43/#dst2710) настоящего Кодекса.

(п. 8 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100164) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

9. Индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога и с единого сельскохозяйственного налога на иные режимы налогообложения применяют правила, предусмотренные [пунктами 6.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9800a96a1675a5baf3bd7f559b3165119af76eaf/#dst2749) и [8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9800a96a1675a5baf3bd7f559b3165119af76eaf/#dst2756) настоящей статьи.

(п. 9 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58969/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100166) от 13.03.2006 N 39-ФЗ)

10. Налогоплательщики, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4209f933e6fb42facd46fa1dda1da80f6d85dc84/#dst103723) настоящего Кодекса и (или) на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в соответствии с [главой 26.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/#dst7695) настоящего Кодекса, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Доходы и расходы по видам деятельности, в отношении которых применяются система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4209f933e6fb42facd46fa1dda1da80f6d85dc84/#dst103723) настоящего Кодекса, патентная система налогообложения в соответствии с [главой 26.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/#dst7695) настоящего Кодекса (с учетом положений, установленных настоящей главой), не учитываются при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

(п. 10 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207915/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100526) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)